



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES SECCIÓN 13 INVENTARIOS EN LA EMPRESA MELAMUEBLES E.I.R.L, TRUJILLO, PERIODO 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autor:**

Rosmery Sugely Saucedo Cueva

**Asesor:**

Mg. William David Carranza Lujan

Trujillo – Perú

2018

## APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por la Bachiller **Rosmary Sugely Saucedo Cueva**, denominada:

“APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA  
PYMES SECCIÓN 13 INVENTARIOS EN LA EMPRESA MELAMUEBLES E.I.R.L,  
TRUJILLO, PERIODO 2017”

---

Mg. William David Carranza Lujan  
**ASESOR**

---

Dr. Carlos Pastor Casas  
**JURADO**

---

Mg. Vanesa Medina Carbajal  
**JURADO**

---

Mg. Augusto Nomberto Bobadilla  
**JURADO**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

### CONTENIDO

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u> .....	2
<u>DEDICATORIA</u> .....	3
<u>AGRADECIMIENTO</u> .....	4
<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u> .....	5
<u>ÍNDICE DE TABLAS</u> .....	6
<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u> .....	8
<u>RESUMEN</u> .....	9
<u>ABSTRACT</u> .....	10
CAPÍTULO 1 INTRODUCCIÓN.....	11
CAPÍTULO 2 MARCO TEÓRICO.....	14
CAPÍTULO 3 METODOLOGÍA.....	35
CAPÍTULO 4 RESULTADOS .....	38
DISCUSIÓN .....	80
CONCLUSIONES .....	82
RECOMENDACIONES .....	83
REFERENCIAS .....	84
ANEXOS .....	86

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Clasificación de las PYMES .....	19
<b>Tabla 2:</b> Regímenes tributarios .....	20
<b>Tabla 3:</b> Régimen laboral MYPE .....	22
<b>Tabla 4:</b> Ventajas y desventajas de las órdenes de trabajo .....	32
<b>Tabla 5:</b> Total Compras y Ventas octubre, Noviembre y Diciembre. ....	43
<b>Tabla 6:</b> Desglose del Registro de compras oct-dic .....	43
<b>Tabla 7:</b> Inventario Inicial y final Oct. – Dic 17 .....	44
<b>Tabla 8:</b> Distribución de la Planilla remuneración Oct.-Dic. 2017 .....	45
<b>Tabla 9:</b> Depreciación.....	45
<b>Tabla 10:</b> Distribución de costos y gastos octubre a diciembre 2017 .....	46
<b>Tabla 11:</b> Desglose del Registro de compras Aplicando Sección 13.....	46
<b>Tabla 12:</b> Detalle Artículos usados para la Producción y Venta de OCT-DIC 2017 .....	47
<b>Tabla 13:</b> Detalle de cantidad de Productos producidos y vendidos OCT-DIC 17 .....	48
<b>Tabla 14:</b> Material directo para cada producto .....	49
<b>Tabla 15:</b> Distribución Costos y Gastos Mano obra de octubre-Diciembre 2017 .....	50
<b>Tabla 16:</b> Distribución de Mano de obra Directa por cantidad producida .....	51
<b>Tabla 17:</b> Material indirecto de produccion .....	52
<b>Tabla 18:</b> Depreciación de Maquinaria .....	53
<b>Tabla 19:</b> Determinación costo indirecto fijo de acuerdo a su producción .....	53
<b>Tabla 20:</b> Distribución de los costos indirectos .....	54
<b>Tabla 21:</b> Hoja de costos producción de Roperio .....	55
<b>Tabla 22:</b> Hoja de costos producción de Cómoda .....	56
<b>Tabla 23:</b> Hoja de costos producción de Escritorio.....	57
<b>Tabla 24:</b> Hoja de costos Producción de Planchador.....	58
<b>Tabla 25:</b> Hoja de costos producción de Carpeta .....	59
<b>Tabla 26:</b> Resumen Hojas costos producción .....	60
<b>Tabla 27:</b> Distribucion porcentual del costo transformacion .....	60
<b>Tabla 28:</b> Kardex Valorado de Melamina oct-dic17 .....	62
<b>Tabla 29:</b> Kardex Valorado de Corredera Telescopica Oct-Dic17 .....	63
<b>Tabla 30:</b> Kardex Valorado de Bisagra Oct-Dic17 .....	64
<b>Tabla 31:</b> Kardex Valorado de Tapacanto Delgado Oct-Dic17 .....	65
<b>Tabla 32:</b> Kardex Valorado Tapa canto Grueso Oct-Dic17 .....	66

<b>Tabla 33:</b> Kardex Valorado MDF Oct-Dic17 .....	67
Tabla 34: Kardex Valorado de TUBO Oct-Dic17.....	68
<b>Tabla 35:</b> Kardex Valorado de Tornillos Oct-Dic17.....	68
<b>Tabla 36:</b> Kardex Valorado Jalador de Oct-Dic17.....	69
<b>Tabla 37:</b> Kardex Valorado de Tablero Oct-Dic17 .....	69
<b>Tabla 38:</b> Kardex Valorado Estructura Fierro de Oct-Dic17 .....	70
<b>Tabla 39:</b> Kardex Valorado Silla Fija de Oct-Dic17.....	70
<b>Tabla 40:</b> Kárdex Valorado de Ropero Oct-Dic17.....	71
<b>Tabla 41:</b> Kárdex Valorado de Cómoda Oct-Dic17.....	71
<b>Tabla 42:</b> Kárdex Valorado de Escritorio Oct-Dic17 .....	72
<b>Tabla 43:</b> Kárdex Valorado de Planchador Oct-Dic17 .....	73
<b>Tabla 44:</b> Kárdex Valorado de Carpeta Oct-Dic17 .....	73
<b>Tabla 45:</b> Kárdex Valorado de Separador Ambiente Oct-Dic17 .....	74
<b>Tabla 46:</b> Kárdex Valorado Separador Dalas Oct-Dic17 .....	74
<b>Tabla 47:</b> Kárdex Valorado de Estante Oct-Dic17 .....	74
<b>Tabla 48:</b> Kárdex Valorado de Repostero Oct-Dic17 .....	75
<b>Tabla 49:</b> Kárdex Valorado de Velador Oct-Dic17 .....	75
<b>Tabla 50:</b> Kárdex Valorado de Zapatera Oct-Dic17.....	75
<b>Tabla 51:</b> Costo Inventario Inicial y Final Oct-Dic17 .....	76
<b>Tabla 52:</b> Resumen Costo Articulos y Productos Vendidos Oct-Dic17 .....	77
<b>Tabla 53:</b> Cuadro Comparativo del Estado de Resultado por Función de Octubre a Diciembre ....	78
<b>Tabla 54:</b> Estado de Situacion Financiera a Diciembre 2017 .....	79

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA 1:</b> Cronología de la NIIF para PYMES.....	18
<b>FIGURA 2:</b> Aplicación NIIF -PYMES en el Perú .....	23
<b>FIGURA 3:</b> Análisis de secciones de la NIIF PYMES y su relación con las Completas....	24
<b>FIGURA 4:</b> Hoja de costos .....	32
<b>FIGURA 5:</b> Logotipo .....	40
<b>FIGURA 6:</b> Organigrama.....	40
<b>FIGURA 7:</b> Principales Servicios .....	41
<b>FIGURA 8:</b> Proceso de Compra y Almacenamiento.....	41
<b>FIGURA 9:</b> Proceso de ventas -Productos Terminados .....	42
<b>FIGURA 10:</b> Proceso de venta de las Existencias .....	42

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal demostrar que la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES sección 13 Inventarios permite determinar un control eficiente de las existencias y alcanzar una mejora significativa en la utilidad operativa de la empresa Melamuebles EIRL, proporcionando una visión general de costos e inventarios de la empresa en el periodo 2017.

Se desarrolló en una población constituida por la documentación contable como: registro de compras, ventas, facturas de compras, facturas de venta, estados de situación financiera y anotaciones de inventarios. Pertenece al tipo de investigación descriptiva, con un diseño cuantitativo - no experimental. Por otro lado, también pertenece a la investigación aplicada dado que tiene como objeto evidenciar los cambios en los costos de las existencias de la empresa y determinar su utilidad operativa para la toma de decisiones.

Se comparó los resultados del periodo de octubre a diciembre 2017 y se determinó que sin la aplicación de la sección 13 Inventarios en los Estados de Resultados por Función, el costo operacional ascendió a S/. 253,497.95 (que equivale a un 76.2% de las ventas), mientras que con la aplicación, el costo sería de S/. 264,355.92 (equivalente a 79.4% de las ventas). La variación de la utilidad operativa fue de -3.3% en el Estado de Resultados, esto significaría pagar menos impuesto a la renta de lo que actualmente viene pagando la empresa. En el Estado de Situación financiera se obtuvo variación en el Activo (existencias y depreciación) y el Capital (utilidad del ejercicio), afectando en la rentabilidad de la empresa.

Se concluye que la aplicación de la sección 13 Inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, trimestre de Octubre a Diciembre 2017, beneficia a la empresa Melamuebles al proporcionar datos precisos para la elaboración de los estados financieros, control de los inventarios, aplicación de costos, fijación de precios, y toma de decisiones.

## ABSTRACT

The main objective of this research is to demonstrate that the application of the International Financial Reporting Standard for PYMES section 13 Inventories allows to determine an efficient control of the stock and achieve a significant improvement in the operating profit of the company Melamuebles EIRL, providing a general view of costs and inventories of the company in the period 2017.

It was developed in a population constituted by accounting documents such as: record of purchases, sales, purchase invoices, sales invoices, statements of financial situation and inventories entries. It belongs to the type of descriptive research, with a quantitative - not experimental, design. On the other hand, it also belongs to applied research given that its purpose is to show the changes in the costs of the company's stock and determine its operating profit for decision making.

The results of the period from October to December 2017 were compared with the application of section 13 Inventories in the Income Statements by Function, the operational cost amounted to S /. 253,497.95 (equivalent to 76.2% of sales), while with the application, the cost would be S /. 264,355.92 (equivalent to 79.4% of sales). The variation in operating income was -3.3% in the Income Statement, this would mean paying less income than the company is currently paying. In the Statement of Financial Position, there was variation in Assets (inventories and depreciation) and Capital (income for the year), affecting the profitability of the company.

It is concluded that the application of section 13 Inventories of the International Financial Reporting Standard for PYMES, quarter from October to December 2017, benefits of the company Melamuebles by providing accurate data for the preparation of financial statements, control of inventories, application of costs, pricing , and decision making.



## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

- C.P.C. Isidro Chambergo, G. (12 de 2008). El Costo Standar. *Actualidad Empresarial*, [http://www.aempresarial.com/servicios/revista/172\\_5\\_JUEITGTGCYCVTZLSVPYZMANCLDQSVHHECMNVSGCVFERZEDRASQ.pdf](http://www.aempresarial.com/servicios/revista/172_5_JUEITGTGCYCVTZLSVPYZMANCLDQSVHHECMNVSGCVFERZEDRASQ.pdf).
- Cano curioso, R. M. (25 de 08 de 2016). *SliderShare*. Obtenido de SliderShare: <https://es.slideshare.net/rolocano/la-aplicacion-de-las-niif-en-el-mundo-y-en-el-peru>
- castrillon, G., & Zapata, J. A. (30 de 01 de 2016). *Gerencia.com*. Obtenido de Gerencia.com: <https://www.gerencie.com/que-debemos-saber-de-inventarios-seccion-13-niif-para-pymes.html>
- Clara Ines Bobadilla Parra, Norida Forero Camacho. (2015). *Analisis para la Implementacion de Seccion 13 inventarios NIFF para PYMES*. Universidad Cooperativa de Colombia, Bucaramanga.
- Direccion de Marketing y Comunicaciones UCSP. (23 de 08 de 2013). *Universidad catolica San Pablo*. Obtenido de Universidad catolica San Pablo: <https://ucsp.edu.pe/saladeprensa/informa/pymes-desconocen-aplicacion-de-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- Economia WS, W. S. (2018). *Economia, Web Site*. Obtenido de <http://www.economia.ws/inventarios.php>
- IASCF. (2009). *Ministerio Economia y Finanzas*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)
- Instituto Pacifico. (s.f.). *Actualidad Empresarial*. Recuperado el 2018, de Actualidad Empresarial: [http://aempresarial.com/web/adicionales/files-lv/pdf/2017\\_cont\\_11\\_registro-costos.pdf](http://aempresarial.com/web/adicionales/files-lv/pdf/2017_cont_11_registro-costos.pdf)
- Isaguirre, J. J. (05 de 2014). *QUIPUKAMAYOC Revista Facultad Ciencias Contables*.
- Julian Perez Porto, Ana Gardey. (s.f.). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de: <https://definicion.de/pyme/>
- Laveriano, W. (01 de 2010). *Actualidad Empresarial*. Obtenido de Importancia del Control de Inventarios en la Empresa.
- Luz Flores Guillen, Cynthia Quevedo Bañales. (2015). *Adopcion de las NIIF para Pymes y su incidencia en la presentacion razonable de la Situacion Economica y Financiera de la Distribuidora LGT SAC año 2014*. Universidad Privada del Norte, Facultad de negocios, Trujillo.
- Martha Perilla Plata, Diana Poveda Rosas, Omar Romero Valderrama. (2016). *La Implementacion Seccion 13 Inventarios NIIF apara Pymes y el efecto en los costos en una Empresa de Confeccion*. Universidad de Bogota Jorge Tadeo Lozano, Bogota.
- Martinez, L. T. (04 de 2017). *REAXION*. Recuperado el 2018, de REAXION: [http://reaxion.utleon.edu.mx/Art\\_Impr\\_Evaluacion\\_del\\_Manejo\\_de\\_Inventarios\\_en\\_industrias\\_PYMES.html](http://reaxion.utleon.edu.mx/Art_Impr_Evaluacion_del_Manejo_de_Inventarios_en_industrias_PYMES.html)
- OICE, O. I. (s.f.). *Portal NIC-NIIF*. Obtenido de Portal NIC-NIIF : <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>
- Osmani, P. G. (s.f.). *Gestiopolis*. Recuperado el 08 de 2018, de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/contabilidad-costos-sistemas-costos-ordenes-trabajo-procesos/>

- Pascual, I. j. (2017). *Análisis del Control de Existencias y propuesta de Aplicación de la NIIF para Pymes sección 13 Inventarios, en la Ferretería en la Casa del Constructor*. Universidad Cesar Vallejo, contabilidad, Chimbote.
- Salavarría, C. R. (2012). *NIIF 2012 Y PCGE*. (E. C. SAC, Ed.) Lima, Peru: Ediciones Caballero Bustamante SAC.
- Sanchez, E. A. (16 de 04 de 2015). *AprendeNIIF.com*. Obtenido de AprendeNIIF.com: <http://aprendeniif.com/que-es-la-niif-para-las-pymes-ifs-for-sme/>
- Varon, L. (24 de 10 de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/costos-de-transformacion.html>
- Yadira, T. E. (2015). *Valoración de Inventario en Cumplimiento de la Sección 13 para la Razonabilidad contable de Empresas con actividad de comercio*. tesis, Universidad Técnica de Machala , Machala.